

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LOS BAÑOS DEL INCA

CAJAMARCA - CAJAMARCA



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL

23 de julio de 2018

La Ficha de Análisis Multianual de Gestión Fiscal, Ficha AMGF, es un instrumento de transparencia y seguimiento de la gestión fiscal de los gobiernos regionales y gobiernos locales, establecido por el Decreto Legislativo N° 1275, Decreto Legislativo que aprueba el Marco de Responsabilidad y Transparencia Fiscal de los Gobiernos Regionales y Gobiernos Locales. La Ficha AMGF tiene por objeto describir la situación financiera y establecer los Compromisos de Ajuste Fiscal de estos niveles de gobiernos concordante con la política macroeconómica de mediano plazo establecida en el Marco Macroeconómico Multianual vigente.

Datos Generales

Gobierno Local:

Municipalidad Distrital de Los Baños del Inca

Ubicación:

Cajamarca - Cajamarca

Equipo Técnico

Alcalde

TEODORO PALOMINO RIOS

Gerente Municipal:

ALFREDO SEBASTIAN LEON OBANDO

Responsable:

JEFE DE PRESUPUESTO

MARIA VILMA DAVILA RAMOS

Fuentes de información:

Sistema Integrado de Administración Financiera SIAF-MEF al 31/05/2018.

Sistema de Integración Contable de la Nación (SICON)-DGCP-MEF al 31/12/2017.

Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT) - Deuda Exigible al 31/12/2017.

Superintendencia de Banca, Seguros y AFP (SBS) - Deuda Real al 31/12/2017.

Ficha de Análisis Multianual de Gestión Fiscal 2018

Resumen Ejecutivo

La Ficha de Análisis Multianual de Gestión Fiscal, Ficha AMGF, es un instrumento de transparencia y seguimiento de la gestión fiscal de los gobiernos regionales y gobiernos locales, establecido por el Decreto Legislativo N° 1275, Decreto Legislativo que aprueba el Marco de Responsabilidad y Transparencia Fiscal de los Gobiernos Regionales y Gobiernos Locales.

En ese contexto, la Ficha AMGF de la Municipalidad Distrital de Los Baños del Inca, provincia de Cajamarca, departamento de Cajamarca presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Los Baños del Inca registró un déficit económico de S/ 2 400 miles porque sus ingresos tuvieron una reducción de -19,2% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de -17,4 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 18 383 miles, 22,3% mayor respecto al cierre de 2016. El valor del SDT está asociado principalmente al crecimiento del saldo de pasivos.
- **Cumplimiento de las Reglas Fiscales:** Al cierre del 2017, la Municipalidad Distrital de Los Baños del Inca cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 70,1% con respecto al promedio de sus ingresos corrientes totales.

Asimismo, cumplió con la Regla Fiscal de Ahorro en Cuenta Corriente, registrando un superávit de S/ 4 265 miles.

- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Los Baños del Inca no está obligada a elaborar el CAF dado que ha cumplido con las reglas fiscales establecidas en el Decreto Legislativo N° 1275.

Otros indicadores de Gestión Fiscal:

- Al cierre del 2017, los Ingresos Propios (Ingresos tributarios e Ingresos no tributarios) de la Municipalidad Distrital de Los Baños del Inca representaron el 18,2% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 287. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 92,6% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 61,2% del gasto no financiero y el 357,0% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 534.
- El SDT del 2017, representó el 99,9% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 29,9% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Los Baños del Inca alcanzaron los S/ 20 843 miles, lo que representa una reducción en S/ 4 958 miles respecto del año 2016 (-19,2%) principalmente explicado por una reducción en S/ 3 081 miles de ingresos corrientes.

En el 2017, los ingresos corrientes representaron el 88,3% de los ingresos totales y el 11,7% fueron los ingresos de capital. Los ingresos no tributarios representaron el 7,6% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 69,3% y los ingresos tributarios el 11,4%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 17 762 miles lo que significaría una variación de -14,8% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

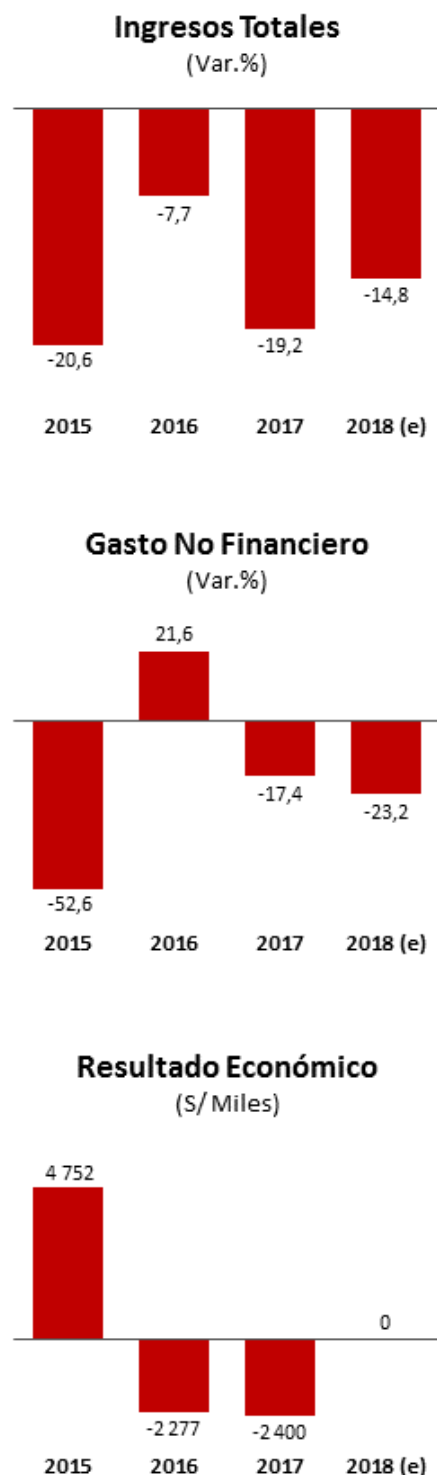
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 23 115 miles, lo que representa una reducción en S/ 4 884 miles respecto del año 2016 (-17,4%), principalmente por una reducción de S/ 5 419 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 38,8% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 61,2%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 17 762 miles, lo que significaría una reducción de 23,2% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 2 400 miles explicado por una reducción del Ingreso Total en S/ 4 958 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 4 884 miles.

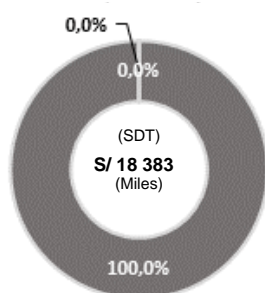


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de Los Baños del Inca	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	4 923	-2 198	-2 272	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	27 944	25 801	20 843	17 762
I. INGRESOS CORRIENTES	20 717	21 490	18 409	17 762
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	2 728	2 133	2 384	1 937
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1 741	1 543	1 579	1 662
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	16 248	17 813	14 447	14 163
II. INGRESOS DE CAPITAL	7 227	4 311	2 433	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	7 227	4 311	2 433	0
2. VENTA DE ACTIVOS	0	0	0	0
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0
C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)	23 021	27 999	23 115	17 762
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	12 842	13 609	14 144	11 953
1. REMUNERACIONES	3 474	3 517	4 096	4 177
2. BIENES Y SERVICIOS	9 040	9 634	9 612	7 374
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	328	459	437	402
II. GASTO DE CAPITAL	10 179	14 390	8 971	5 809
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	10 179	14 390	8 971	5 809
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	171	79	127	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	4 752	-2 277	-2 400	0

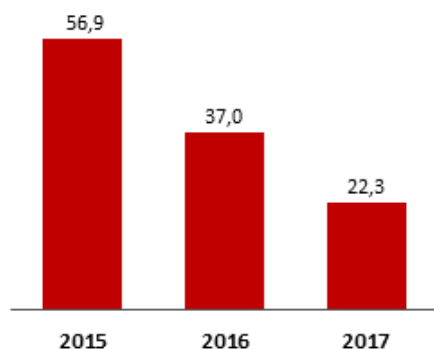
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

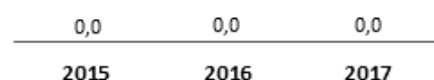


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

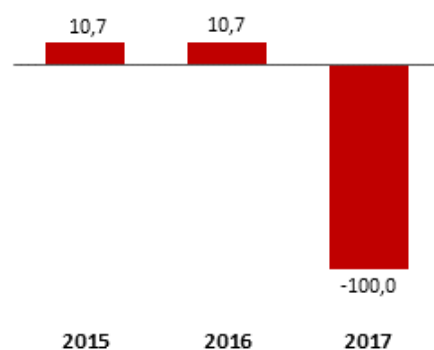
Saldo de Pasivos (Var.%)



Deuda Exigible (Var.%)



Deuda Real (Var.%)



II. Saldo de Deuda Total

En el 2017, el Saldo de Deuda Total (SDT) de la Municipalidad Distrital de Los Baños del Inca alcanzó S/ 18 383 miles, lo que representa un incremento del 22,3% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 3 348 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 100,0% del SDT; la deuda real, el 0,0% y la deuda exigible, el 0,0%.

Municipalidad Distrital de Los Baños del Inca	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	10 976	15 035	18 383
1.1.PASIVO CORRIENTE	7 971	4 886	8 171
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	3 000	682
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	195	185	6 037
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	7 705	1 543	1 292
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	40	128	130
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	31	29	30
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	3 005	10 149	10 212
DEUDAS A LARGO PLAZO	3 005	10 149	10 212
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	0
PROVISIONES	0	0	0
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
II.DEUDA EXIGIBLE	0	0	0
2.1.TRIBUTOS	0	0	0
2.2.INTERES Y MULTAS	0	0	0
III.DEUDA REAL	0	0	0
3.1.PRINCIPAL	0	0	0
3.2.INTERES	0	0	0
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	10 976	15 035	18 383

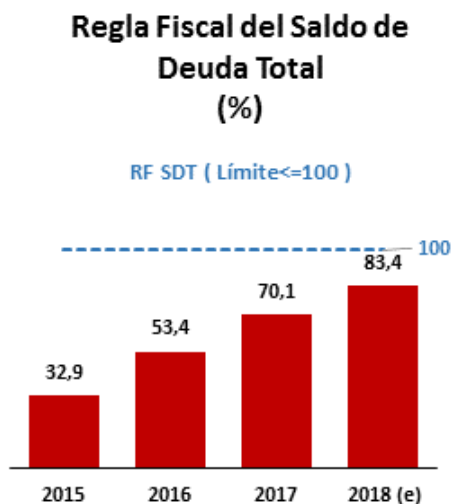
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

a. Regla Fiscal del Saldo de Deuda Total (RF SDT)

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Los Baños del Inca cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 70,1%, inferior al límite del 100,0%.

Para el año fiscal 2018, se estima¹ que el valor del ratio de deuda de la Municipalidad alcanzaría el 83,4%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Distrital de Los Baños del Inca	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF SDT (%)	100,0	100,0	100,0	100,0
Ratio SDT/PromIC ó SDT/Lte Ley 29230 (%)	32,9	53,4	70,1	83,4
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	10 976	15 035	18 383	18 383
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	33 392	28 161	22 098	19 594
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	26 218	22 033

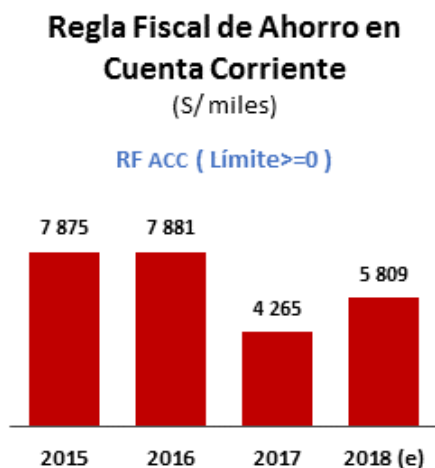
Fuente: Municipalidad Distrital de Los Baños del Inca, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* Para los años 2015 y 2016 no se incluye el Límite de la Ley N° 29230 en el cálculo de la RF SDT.

b. Regla Fiscal Ahorro en Cuenta Corriente (RF ACC)

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Los Baños del Inca cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 4 265 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 5 809 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Distrital de Los Baños del Inca	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	7 875	7 881	4 265	5 809
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	20 717	21 490	18 409	17 762
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	12 842	13 609	14 144	11 953

Fuente: Municipalidad Distrital de Los Baños del Inca, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* Para los años 2015 y 2016 la RF ACC no estaba vigente

¹ La estimación del SDT para el año 2017, considera los siguientes supuestos: i) El saldo de pasivos corresponde al cierre del 2017 y ii) Tanto la deuda exigible y deuda real no acogidas crecen a una tasa de interés anual de 14,4%

IV. Indicadores de Gestión Fiscal

INDICADORES	2015	2016	2017
INGRESOS			
1. Porcentaje de Ingresos Propios como parte de Ingresos Totales 1/	16,0%	14,2%	18,2%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	10 452	8 538	9 147
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	19,4%	13,1%	17,1%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	54,3%	51,3%	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	84,0%	85,8%	81,8%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	100,0%	92,6%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	345	361	287
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	55,8%	48,6%	61,2%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	81,1%	82,6%	88,2%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	287,4%	370,2%	357,0%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	26,0%	16,7%	1,8%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	69,1%	30,0%	27,1%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	5,9%	9,6%	9,3%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	38,0%	36,7%	23,2%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	242	237	254
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	238	334	207
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	538	650	534
DEUDA NACIONAL			
18. Relación entre Servicio de Deuda e Ingreso Corriente	11,6%	10,2%	17,9%
19. Relación entre Saldo de Deuda e Ingreso Corriente	53,0%	70,0%	99,9%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	32,9%	53,4%	70,1%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	7 835
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	29,9%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	0,0%	0,0%	44,4%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	257	349	424

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

1/ Autonomía Fiscal.

2/ Solo se consideran Canon, Sobrenanon y Regalías y FONCOMUN.

3/ Para el cálculo de Ingresos Corrientes se excluye los ingresos provenientes de Canon, Sobrenanon y Regalías.

ANEXO: Finanzas Públicas 2015 - 2018

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LOS BAÑOS DEL INCA	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	4 923	-2 198	-2 272	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	27 944	25 801	20 843	17 762
I. INGRESOS CORRIENTES	20 717	21 490	18 409	17 762
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	2 728	2 133	2 384	1 937
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	2 728	2 133	2 384	1 937
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1 741	1 543	1 579	1 662
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	1	3	14	50
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	16	3	28	0
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	696	720	655	532
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	171	141	133	0
3.5. TASAS	554	399	511	444
3.6. VENTA DE BIENES	302	278	238	636
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	16 248	17 813	14 447	14 163
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	7 977	9 123	5 935	6 975
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	495	519	477	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	6 791	6 427	6 487	6 766
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	421	421	556	421
4.6. PLAN DE INCENTIVOS A LA MEJORA DE LA GESTIÓN MUNICIPAL	0	0	0	0
4.7. PROGRAMA DE MODERNIZACIÓN MUNICIPAL	0	0	0	0
4.8. RENTA DE ADUANAS	0	0	0	0
4.9. TRANSFERENCIAS EXTERNA	0	0	0	0
4.10. PARTICIPACIÓN POR ELIMINACIÓN DE EXONERACIONES	0	0	0	0
4.11. PARTICIPACIÓN POR BONO DE INCENTIVO POR LA EJECUCIÓN EFICAZ DE INVERSIONES	0	0	0	0
4.12. PARTICIPACIÓN POR PLAN DE INCENTIVOS A LA MEJORA DE LA GESTIÓN Y	563	1 324	992	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	7 227	4 311	2 433	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	7 227	4 311	2 433	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	7 227	4 311	2 433	0
1.3. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	0	0	0	0
1.4. TRANSFERENCIAS EXTERNA	0	0	0	0
1.5. BONOS DEL TESORO PÚBLICO	0	0	0	0
2. VENTA DE ACTIVOS	0	0	0	0
2.1. VENTA DE ACTIVOS	0	0	0	0
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0
C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)	23 021	27 999	23 115	17 762
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	12 842	13 609	14 144	11 953
1. REMUNERACIONES	3 474	3 517	4 096	4 177
2. BIENES Y SERVICIOS	9 040	9 634	9 612	7 374
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	328	459	437	402
3.1. PENSIONES	75	74	62	77
3.2. CARGAS SOCIALES	234	256	290	297
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	19	129	85	28
II. GASTO DE CAPITAL	10 179	14 390	8 971	5 809
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	10 179	14 390	8 971	5 809
1.1. INVERSIÓN	10 179	14 390	8 971	5 809
2. OTROS	0	0	0	0
2.1. OTROS GASTOS DE CAPITAL	0	0	0	0
2.2. INVERSIÓN FINANCIERA	0	0	0	0
D. INTERESES	171	79	127	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	4 752	-2 277	-2 400	0

Fuentes: Sistema de Integración Contable de la Nación (SICON), Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF) y Programación Multianual de Presupuesto Público del MEF.

Nota:

1/ Los datos del SICON del cierre anual son presentados en abril del 2017.

2/ Los datos de la ejecución del PIA/PIM son estimados para la elaboración de la Ficha AMGF en mayo de 2018.

